

სარჩევი

<i>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	2
<i>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	3
<i>კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</i>	5
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	6

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	967,358	838,994	820,791
მიწა		-	-	-
შენობა-ნაგებობები		-	-	-
არამატერიალური აქტივები	8	49,338	34,200	4,418
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-	-
გუდვილი		55,389	55,389	-
		1,072,084	928,583	825,209
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	78,818	93,919	18,231
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	44,240	83,956	2,772
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	11	-	-	-
გადახდილი ავანსები	12	7,597	61,761	53,983
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
მარაგები		-	-	-
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	12,500	-	-
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		-	-	-
		143,155	239,636	74,987
მთლიანი აქტივები		1,215,239	1,168,219	900,196
მთლიანი პაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	738,400	797,100	723,750
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(579,784)	(448,355)	(465,964)
გადაფასების რეზერვი	15	138,365	138,365	138,365
სულ მფლობელების კაპიტალი		296,981	487,111	396,152
არამაკონტროლებელი წილი	15(A)	(126,276)	-	-
		170,705	487,111	396,152

ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	-	-
სხვა ნასესხები თანხები	16	893,162	620,973	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	16,402	12,348	496,915
საგადასახადო ვალდებულებები	18	47,449	15,138	6,790
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
მიღებული ავანსები		-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	19	68,356	22,500	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	20	19,165	10,149	340
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		1,044,534	681,108	504,045
მთლიანი ვალდებულებები		1,044,534	681,108	504,045
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,215,239.45	1,168,219.19	900,196.08

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 იანვარს.

ირექტორი:

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/23	31/12/22	31/12/21
ამონაგები		-	-	-
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	21	735,594	448,930	336,309
თვითღირებულება	22(a)	(400,230)	(254,078)	(239,679)
		-	-	-
საერთო მოგება		335,364	194,853	96,630

გრძელვადიანი სესხები		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		-	-	-
სხვა ნასესხები თანხები	16	893,162	620,973	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი	17	16,402	12,348	496,915
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	18	47,449	15,138	6,790
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
მიღებული ავანსები		-	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	19	68,356	22,500	-
სხვა მოკლევადიანი	20	19,165	10,149	340
ვალდებულებები				
გადასახდელი დივიდენდი		-	-	-
		1,044,534	681,108	504,045
მთლიანი ვალდებულებები		1,044,534	681,108	504,045
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1,215,239.45	1,168,219.19	900,196.08

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 იანვარს.

ირექტორი:

თ. ყუბისიძე

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/23	31/12/22	31/12/21
ამონაგები		-	-	-
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	21	735,594	448,930	336,309
თვითღირებულება	22(a)	(400,230)	(254,078)	(239,679)
		-	-	-
საერთო მოგება		335,364	194,853	96,630

სხვა შემოსავლები	23	4,026	96,376	5,218
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	24	(344,296)	(188,126)	(137,190)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	25	(91,662)	(71,295)	(52,518)
პერსონალის დანახარჯი		-	-	-
იჯარის ხარჯი		-	-	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-	-
სხვა ხარჯები	26	(161,138)	(14,198)	(1,923)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-	-
გაუფასურების ზარალი		-	-	-
საოპერაციო მოგება		(257,706)	17,610	(89,784)
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(257,706)	17,610	(89,784)
მოგების გადასახადი		-	-	-
პერიოდის მოგება		(257,706)	17,610	(89,784)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(257,706)	17,610	(89,784)
განაკუთვნება მფლობელს		(131,430)	17,610	
არაბაკონტროლებელი წილი		(126,276)	-	

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 იანვარს.

დირექტორი:

სხვა შემოსავლები	23	4,026	96,376	5,218
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	24	(344,296)	(188,126)	(137,190)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	25	(91,662)	(71,295)	(52,518)
პერსონალის დანახარჯი		-	-	-
იჯარის ხარჯი		-	-	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-	-
სხვა ხარჯები	26	(161,138)	(14,198)	(1,923)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		-	-	-
გაუფასურების ზარალი		-	-	-
საოპერაციო მოგება		(257,706)	17,610	(89,784)
ფინანსური შემოსავალი		-	-	-
ფინანსური ხარჯი		-	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-	-	-
მოგება დაბეგვრამდე		(257,706)	17,610	(89,784)
მოგების გადასახადი		-	-	-
პერიოდის მოგება		(257,706)	17,610	(89,784)
სხვა სრული შემოსავალი:				
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		(257,706)	17,610	(89,784)
განეკუთვნება მფლობელს		(131,430)	17,610	
არამაკონტროლებელი წილი		(126,276)	-	

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 იანვარს.

დირექტორი:

თ. ა. ჯუღაძე

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით						
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება						
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი						
განაწილებული დივიდენდი						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	723,750	(465,964)	138,365	396,152		396,152
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	73,350			73,350		
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		17,610		17,610		
განაწილებული დივიდენდი				-		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	797,100	(448,355)	138,365	487,111	-	487,111
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(58,700)			(58,700)		
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(131,430)		(131,430)	(126,276)	
განაწილებული დივიდენდი				-		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	738,400	(579,784)	138,365	296,981	(126,276)	170,705

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 იანვარს.

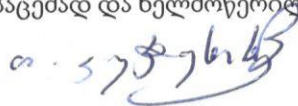
დირექტორი:

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით						
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება						
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი						
განაწილებული დივიდენდი						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	723,750	(465,964)	138,365	396,152		396,152
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	73,350			73,350		
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		17,610		17,610		
განაწილებული დივიდენდი				-		
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	797,100	(448,355)	138,365	487,111	-	487,111
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	(58,700)			(58,700)		
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(131,430)		(131,430)	(126,276)	
განაწილებული დივიდენდი				-		
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	738,400	(579,784)	138,365	296,981	(126,276)	170,705

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 იანვარს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ჯგუფი შედგება შპს „პარაცელსი“ (ს/კ 405092144) (მშობელი კომპანია), და მისი შვილობილი კომპანია შპს „ონლაინ კლინიკა“ (ს/კ 402039398), რომელშიც „მშობელი კომპანია ფლობს 51%. შპს „ონლაინ კლინიკა“ დაარსდა 2016 წლის 30 სექტემბერს.

ჯგუფის შექმნის თარიღია 09/09/2022 წელი.

შპს „პარაცელსი“, (შემდგომში კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომრით 405092144 საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2015 წლის 17 მარტს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ატენის ქ. N 6/8, ბინა 75.

კომპანიის დაარსების დღიდან ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღის ჩათვლით 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი მარიკა უგრეხელიძე (დამფუძნებელი).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის პოსტ ინსულტური და პოსტ ტრავმული რეაბილიტაცია, ნევროლოგიური დაავადების მქონე ბავშვთა და მოზარდთა ინოვაციური კომპლექსური მეთოდით მკურნალობა, ასევე ძვალ-სახსროვანი დაავადებებისა და უროლოგიური პრობლემების მოგვარება ქირურგიული ჩარევის გარეშე. სამკურნალო-სარეაბილიტაციო ცენტრი 2015 წლიდან ოპერირებს სამედიცინო სფეროში. კლინიკაში დანერგულია ისეთი მეთოდები, რომელიც მხოლოდ შედეგზეა ორიენტირებული. მკურნალობა მიმდინარეობს კლასიკური და ტრადიციული მედიცინის სინთეზით, რაც საუკეთესო შედეგის წინაპირობაა.

შპს „ონლაინ კლინიკა“ (შვილობილი კომპანია) საიდენტიფიკაციო ნომრით 402039398, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2016 წლის 30 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, წყალტუბოს ქუჩა. ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის გიორგი ჩიქოვანმა (პირ. 01005019283) და შპს „სტარტაპ საქართველო“-მ (ს/კ-404515468) გაყიდეს თავიანთი წილები შესაბამისად 51.9% და 48.1% და შპს „ონლაინ კლინიკა“-ს პარტნიორთა წილები განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

შპს „პარაცელსი“ (ს/კ 405092144) – 51%;
არჩილ შველიძე (პირ. 01024038060) – 34%;
თენგიზ კუჭუხიძე (პირ. 37001000390) – 15%

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ძირითადი საქმიანობა პაციენტების მომართვიანობის შემთხვევაში ონლაინ სამედიცინო კონსულტაციების გაწევა. ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 18 იანვარს.

2. მომზადების საფუძვლები

ჯგუფი აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, თუმცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული შეღავათი, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიებს არ წარადგინონ ფულადი სახსრების ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შვილობილი კომპანია არის ის ორგანიზაცია, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება, პირდაპირ ან ირიბად დაარეგულიროს ორგანიზაციის ფინანსური და სამუშაო პოლიტიკა ისე რომ, მიიღოს სარგებელი მისი სამუშაო საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კონტროლის დაწყების დღიდან კონტროლის შეწყვეტის დღემდე. შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან არ არის გათვალისწინებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დროს

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს პროგნოზირებად მომავალში, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე გარე ფაქტორების ზეგავლენა.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) უცხოური ვალუტა

„ჯგუფის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

ჯგუფის მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

b) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „ჯგუფი“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „ჯგუფი“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ

„ჯგუფი“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„ჯგუფის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
შენობები	20-25
ნაგებობები	10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-15
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	10
მძიმე ტექნიკა	17-25
სამეურნეო ტექნიკა	5-7
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10-15

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი

(რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„ჯგუფი“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„ჯგუფი“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდეა ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი

ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „ჯგუფი“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „ჯგუფი“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური

აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „ჯგუფმა“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „ჯგუფი“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „ჯგუფი“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „ჯგუფი“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „ჯგუფის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„ჯგუფი“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „ჯგუფს“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან

აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

f) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „ჯგუფი“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „ჯგუფის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„ჯგუფის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„ჯგუფი“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

გ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს ჯგუფს, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა ჯგუფის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „ჯგუფს“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური

სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

j) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. „ჯგუფის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

k) საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

l) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს

მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 7 ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	28,147	823,442	62,922	914,511
შემოსვლა 2022 წელს	1425	75029.05	1693.31	78,147
გასვლა 2022 წელს	0	0	0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	39,349	898,472	64,615	1,002,435
შემოსვლა 2023 წელს	30,444	182319.57	3099.08	215,863
გასვლა 2023 წელს	0	0	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	69,793	1,080,791	67,714	1,218,298
ცვეთა გაუფასურება	0	0	0	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6629.435278	76831.30439	10258.72056	93,719
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	2594.209167	61367.89041	5759.425667	69,722
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	0	0	0	0

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,224	138,199	16,018	163,441
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	8818.690972	72714.66602	5966.031	87,499
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	0	0	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18,042	210,914	21,984	250,940
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2022 წელი	21,517	746,611	52,663	820,791
31 დეკემბერი 2022 წელი	30,125	760,272	48,597	838,994
31 დეკემბერი 2023 წელი	51,751	869,877	45,730	967,358

შენიშვნა 8 არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	WEB გვერდი	დოკუმენტალური ფილმი	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4,893	0	4,893
შემოსვლა 2022 წელს	0	0	0
გასვლა 2022 წელს	0	0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,313	0	11,313
შემოსვლა 2023 წელს	19300	26020.42	45320
გასვლა 2023 წელს	0	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	30,613	26,020	56,633
ცვეთა გაუფასურება			0
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	474	0	474
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	489	1084	1573
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	0.0	0.0	0.0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2048	1084	3,132
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	1560.9	2602.0	4162.9
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	0.0	0.0	0.0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3609	3686	7,295
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2022 წელი	4,418	0	4,418
31 დეკემბერი 2022 წელი	9,265	24,936	34,201
31 დეკემბერი 2023 წელი	27,004	22,334	49,338

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	25651	92491.56	3194.56
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	2056.18	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	51039.7	1353.67	14988.88
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	71.16	73.95	47.87
ბანკის შუალედური კონვერტაციები	0	0	0
<u>სულ ჯამი</u>	<u>78,818</u>	<u>93,919</u>	<u>18,231</u>

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
სამედიცინო მომსახურებები ყვლანაირი ერთად	44240	83955.66	2771.88
საეჭვო მოთხოვნების კორექტირება	0	0	0
<u>სულ ჯამი</u>	<u>44,240</u>	<u>83,956</u>	<u>2,772</u>

შენიშვნა 12

გადახდილი ავანსები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	7,597	61,761	53,983
<u>სულ ჯამი</u>	<u>7,597</u>	<u>61,761</u>	<u>53,983</u>

შენიშვნა 13

სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
სხვა მიმდინარე აქტივები	12,500	0	0
<u>სულ ჯამი</u>	<u>12,500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

მთლიანი კაპიტალი ჯგუფის	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
საწესდებო კაპიტალი	14	738,400	797,100	723,750
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(579,784)	(448,355)	(465,964)
გადაფასების რეზერვი	15	138,365	138,365	138,365
სულ მფლობელების კაპიტალი		296,981	487,111	396,152
არამაკონტროლებელი წილი	15(A)	(126,276)		-

შენიშვნა 16

სასესხო ვალდებულებები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
მოკლევადიანი სესხები (უპროცენტო)	312,858	188,653	0
გრძელვადიანი სესხები	580,304	432,320	0
სულ ჯამი	893,162	620,973	0

შენიშვნა 16	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31/12/23	31/12/22	31/12/21
მოკლევადიანი სესხები (უპროცენტო)						
ალექსანდრე ხარებავა	GEL	0.00%	დაფარვამდე	132,793	125,793	0
თენგიზ კუჭუხიძე	GEL	0.00%	დაფარვამდე	14,481	30,876	0
ვახტანგ კახიძე	GEL	0.00%	დაფარვამდე	15,585	31,985	0
გიორგი ჩიქოვანი 01005019283	GEL	0.00%	დაფარვამდე	0	0	0
შპს აკა ნ. ყიფშიძის სახ. თერ. ერ. ცენტრი	GEL	0.00%	დაფარვამდე	150,000	0	0
ჯამი				312,858	188,653	0
გრძელვადიანი სესხები						
DARLEHEN -- TRICERA HOLDING AG	USD	0.00%	დაფარვამდე	430,304	432,320	0
სს აქტივების მართვის კომპანია	GEL	0.00%	დაფარვამდე	150,000	0	0
ჯამი				580,304	432,320	0
სულ ჯამი:				893,162	620,973	0

შენიშვნა 17

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	16,402	12,348	496,915
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
სულ ჯამი	16,402	12,348	496,915

შენიშვნა 18

საგადასახადო ვალდებულებები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
ვალდებულებები ბიუჯეტის წინაშე	47,449	15,138	6,790
სულ ჯამი	47,449	15,138	6,790

შენიშვნა 19**საიჯარო ვალდებულებები**

იჯარა ფიზიკურიდან იბეგრება

31/12/23	31/12/22	31/12/21
68,356	22,500	0
68,356	22,500	0

სულ ჯამი**შენიშვნა 20****შრომით საქმიანობის გასამრჯელოები**

გადასახდელი პროცენტები

დასაქმებულისა და დამსაქმებლის საპენსიო შენატანი

31/12/23	31/12/22	31/12/21
20,665	9,907	
-1,500	241	340

სულ ჯამი

19,165	10,149	340
---------------	---------------	------------

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები**შენიშვნა 21****ამონაგები მომსახურების გაწევიდან**

სამედიცინო მომსახურებები ყველანაირი ერთად

2023	2022	2021
735,594	448,930	336,309
735,594	448,930	336,309

სულ ჯამი**შენიშვნა 22 (a)****მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული თვითღირებულება**

ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა

მიღებული ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურებები

პირდაპირი ხელფასი

სოციალ. დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე

დამხმარე მასალებისა და სასაქონლო-მარაგების დანახარჯები/შეძენა

სხვა საოპერაციო ხარჯები

იჯარა კლინიკის ფართის თბილისი

იჯარა კლინიკის ფართის ბათუმი

იჯარა სამედიცინო აპარატების

იჯარა საცხროვრებელი ფართების უქიმებისთვის

სხვადასხვა მიღებული მომსახურებები

საპროცენტო ხარჯები სესხზე

თიბისი ქონების დაზღვევა

მიღებული სამედიცინო მომსახურებები

საიჯარო ქირა

რემონტი აპარატურის და სხვა გარდა შენობისა

2023	2022	2021
1,261	3,726	49,688
5,296	6,819	6,935
235,374	134,671	114,670
2,948	1,597	1,550
5,656	9,693	2,520
980	1,035	80
36,188	37,714	45,222
65,750	22,500	
0	1,438	1,658
28,164	24,978	14,588
6,252	0	2,768
10,758	9,907	0
1,605	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
400,230	254,078	239,679

სულ ჯამი**შენიშვნა 23****სხვა შემოსავლები**

არასაოპერაციო მოგება

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2023	2022	2021
413	0	0
3,613	96,376	5,218
4,026	96,376	5,218

სულ ჯამი

შენიშვნა 24**ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი**

	2023	2022	2021
რეკლამის ხარჯები	1,750	1,673	817
ძრომის ანაზღაურება	295,353	135,849	97,879
ჰიგიენური, სანიტარული, სამეურნეო და სხვა დამხმარე საქონელი	3,834	3,406	5,022
სოციალური დანარიცხები	1,264	1,085	364
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობის ხარჯები	0	0	0
ოფისის ხარჯები წყალი	1,987	1,423	1,268
საოფისე და სხვა ინვენტარი	0	0	1,203
საკანცელარიო ხარჯები	939	976	3,270
კომუნიკაციის ხარჯები	1,177	397	436
საკონსულტაციო ხარჯები	0	180	149
წარმომადგენლობითი ხარჯები	339	179	0
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	0	0	5,100
სხვა საგადასახდო ხარჯი	3,775	1,042	214
საგადასახდო კუთხით გამოუქვითავი ხარჯი	0	410	2,721
სხვა საერთო ხარჯი	33,878	41,508	18,748
<u>სულ ჯამი</u>	<u>344,296</u>	<u>188,126</u>	<u>137,190</u>

შენიშვნა 25**ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი**

	2023	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	91,662	71,295	52,518
<u>სულ ჯამი</u>	<u>91,662</u>	<u>71,295</u>	<u>52,518</u>

შენიშვნა 26**სხვა ხარჯები**

	2023	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	161,138	14,198	1,923
<u>სულ ჯამი</u>	<u>161,138</u>	<u>14,198</u>	<u>1,923</u>

25 .მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

შენიშვნა 24

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	2023	2022	2021
რეკლამის ხარჯები	1,750	1,673	817
მშრომის ანაზღაურება	295,353	135,849	97,879
ჰიგიენური, სანიტარული, სამეურნეო და სხვა დამხმარე საქონელი	3,834	3,406	5,022
სოციალური დანარიცხები	1,264	1,085	364
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობის ხარჯები	0	0	0
ოფისის ხარჯები წყალი	1,987	1,423	1,268
საოფისე და სხვა ინვენტარი	0	0	1,203
საკანცელარიო ხარჯები	939	976	3,270
კომუნიკაციის ხარჯები	1,177	397	436
საკონსულტაციო ხარჯები	0	180	149
წარმომადგენლობითი ხარჯები	339	179	0
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	0	0	5,100
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,775	1,042	214
საგადასახადო კუთხით გამოუქვითავი ხარჯი	0	410	2,721
სხვა საერთო ხარჯი	33,878	41,508	18,748
<u>სულ ჯამი</u>	<u>344,296</u>	<u>188,126</u>	<u>137,190</u>

შენიშვნა 25

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2023	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	91,662	71,295	52,518
<u>სულ ჯამი</u>	<u>91,662</u>	<u>71,295</u>	<u>52,518</u>

შენიშვნა 26

სხვა ხარჯები	2023	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	161,138	14,198	1,923
<u>სულ ჯამი</u>	<u>161,138</u>	<u>14,198</u>	<u>1,923</u>

25 .მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი

